



[Grupo Hansel & Gretel]

Jorge Juan N32-138 y Mariana de Jesús
Teléfonos: 290 6715 - 256 7743 - 222 2272 - 255 6313

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía **HANSEL Y GRETEL CIA. LTDA.**, constituida mediante escritura pública el 27 de septiembre del 2000 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de prestar servicios de restaurante, banquetes, catering, galletería, pastelería y otros alternativos al área de comidas en general, entre las principales y para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por la Ley, podrá también asociarse con otras empresas y adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

Durante los ejercicios económicos 2016 y 2015 la Compañía se dedicó a su objeto social principal, de prestar servicios de restaurante, banquetes, catering, galletería, pastelería y otros alternativos al área de comidas en general.

2. PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con las disposiciones legales, la empresa desde el año 2011, ha venido ajustando sus cuentas no monetarias para tomar en cuenta los efectos de la transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes desde el año 2012 que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, la empresa calificó como PYMES.

Desde el año 2012, las siguientes son las principales políticas y prácticas contables utilizados por la compañía en la elaboración de los Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para PYMES.

B) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

C) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes que eventualmente se vende a crédito. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

D) INVENTARIOS

Comprenden las materias primas que se compra para procesar y transformar en productos terminados para volver a vender, los productos terminados (mercaderías) que se adquieren

para volver a vender, los mismos que están valuados al costo promedio de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

E) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada. La depreciación que es aplicada en línea recta en función de la vida útil de 10 años para los muebles y equipos y 5 años para los vehículos, 3 años para equipos informáticos, veinte años para los inmuebles. No se considera ningún valor residual, debido a que la totalidad del valor en libros, es más conservador.

F) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR

Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y se revela en la Nota 11.

G) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 20.

H) IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2016 la tasa fue del 22%

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento. Se revela en la Nota 21.

I) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrá de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

J) PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL

La empresa provisiona de acuerdo al Código del Trabajo para jubilar a los trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio continuo e interrumpido en la misma empresa.

La provisión se realiza con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

K) PROVISION PARA DESAHUCIOS

De conformidad con el Art. 185 del código del Trabajo, el empleador bonificará al trabajador en concepto de desahucio el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados.

Se registrará mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

L) RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 50% del capital social, esta reserva no puede utilizarse para pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

M) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

En esencia, la entidad es una empresa que factura ventas de contado y los créditos no superan los treinta días. En consonancia con las instrucciones de la Sección 23, 23.10, la empresa reconoce como ingresos ordinarios cuando se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes y servicios. Se registra al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

N) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se registra en base al método del devengado. La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales, atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y egresos.

3. DECLARACION DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF-PYMES).

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), para lo cual, HANSEL Y GRETEL CIA. LTDA. Está calificada como PYMES.

4- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La disminución del poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos proporciona los siguientes índices:

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Caja	4.038	-33.403
Bancos	53.998	33.406
Total	58.036	4

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Clientes	36.963	26.563
Provisión Cuentas Incobrables	-780	-780

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Cuentas por Cobrar Tarjetas Crédito	15.267	31.945
Depósitos en Garantía	33.725	18.508
Cuentas por Cobrar a Empleados	5.970	2.966
Cuentas por Cobrar Varios Deudores	49.173	55.862
Total	104.135	109.281

8. INVENTARIOS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Inventarios Materia Prima	19.657	23.463
Inventarios Productos Proceso	1.539	2.802
Inventario Producto Terminado	5.349	4.683
Subtotal	26.545	30.948
Suministros y Materiales	43.209	28.995
Total	69.754	59.943

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Anticipo a Proveedores	21.937	2.835
Cuentas por Liquidar	0	0
Total	21.937	2.835

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 Dic 2015	31 Dic 2015
Retenciones en la Fuente	29.103	20.469
Impuestos por Liquidar	37.720	30.012
Total	66.823	50.481

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2016	31 Dic 2015
Otros Activos mantenidos para la venta Op	189.504	236.880

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo durante los años 2015 y 2016 es como sigue:

	Saldo 2015	Ajustes	Adiciones	Ventas	Saldo 2016
INMUEBLES					
Terreno	266.934		0	0	266.934
Edificio	472.894	0	15.147	0	488.041
Instalaciones	30.071	-61.366	57.741		26.446
	769.899	-61.366	72.888	0	781.421
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galletería	406.395		29.162		435.557
Equipo Menor Cocina y Galletería	80.134		6.824		86.958
Muebles y enseres Cocina y Galletería	188.507				188.507
Equipos de Oficina	2.562				2.562
Muebles de Oficina	8.848				8.848
Equipo electrónico	69.648		1.345		70.993
Vehículos	83.222				83.222
Instalaciones y Adeucaciones BMPs	0				0
Otras Propiedades, Planta y Equipos	474.247		44.978		519.225
	1.313.562	0	82.310	0	1.395.872
TOTAL ACTIVOS	2.083.462	-61.366	155.198	0	2.177.293
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-286.383		-25.159		-311.542
Dep. Instalaciones	-1.515	1.515			0
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-315.713		-19.050		-334.764
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-70.925	14.492	-2.587		-59.020
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallt.	-82.044		-18.391		-100.435
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2.335	502	-176		-2.009
De.Acum.Muebles de Oficina	-5.356		-530		-5.886
Dep.Acum.Equipo electrónico	-59.840		-7.790		-67.630
Dep.Acum.Vehículos	-73.103		-10.118		-83.221
Dep.Acum.Otros Activos PPE	-98.773				-98.773
TOTAL DEPRECIACIONES	-995.987	16.509	-83.802	0	-1.063.280
NETO	1.087.475	-44.857	71.396	0	1.114.013

13. ACTIVOS DIFERIDOS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Derechos de Concesion	201.448	201.448
Programas Automatizados y Software	55.065	49.236
Investigación, Desarrollo y nuevas Aperturas	298.049	298.049
Subtotal	554.562	548.733
Amortizaciones	-106.851	-86.750
Neto	447.711	461.983

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Proveedores Comerciales Locales	440.509,35	450.068,66

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corriente		
Produbanco	0	3.588
Diners Club	0	72.462
Pichincha	90.937	60.078
Internacional	18.407	29.400
Bolivariano	3.333	16.667
TJC Mastercard	2.557	3.579
TJC Visa Corporativa	3.159	-1.319
Sobregiros Bancarios	11.354	5.571
SUMAN	129.747	190.026
Banco Bolivariano Panamá	0	0
Total	129.747	190.026
Largo Plazo		
Diners Club-Préstamo	0	0
Banco Pichincha	232.749	71.745
Total	232.749	71.745

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Impuestos por Pagar	43.296	56.255

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
IESS Por Pagar	24.025	23.416

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Sueldos por Pagar	91.985	55.757
Actas Finiquito	44.917	21.197
Provisión Décimo Tercero	9.331	11.273
Provisión Décimo Cuarto	13.321	16.305
Total	159.555	104.531

19. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales en la empresa en un 15% de la utilidad contable. La conciliación de la utilidad según Estados Financieros y la base de cálculo de participación de los trabajadores registrada en resultados son como sigue:

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Utilidades por Pagar	14.192	14.259
Participación Trabajadores	0	0
Total	14.192	14.259

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Cuentas por Pagar		
María Soledad Bueno	17.055	5.793
Victoria Bueno	0	0
Total	17.055	5.793
	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Préstamos por Pagar		
Alicia Azucena Llerena Carrión	84.500	74.000
María Soledad Bueno Serrano	182.037	123.859
Esteban de los Reyes	4.362	4.832
Elena Bueno Serrano	147.958	147.958
Juan Carlos de los Reyes	68.000	28.000
Patricia Bueno	20.796	20.796
Mercedes Rosario Bueno Serrano	34.481	32.161
Victoria Bueno Serrano	5.552	253
Patricio Bueno Martinez	30.000	30.000
Provisión Intereses Implícitos	-134.692	-134.692
Total	442.993	179.209

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
10% Servicio	-301	-477
Unidad de Ahorro	745	745
A F P Genesis	0	342
Supermaxi-Empleados	16.516	1.059
Descuentos Terceros	10.286	9.777
Cajas Chicas	1.110	2.313
Otros		5.610
Total	28.355	19.369

22. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2015 fue del 22%, y en el año 2016 fue del 22%. Desde el año 2012, la tarifa del impuesto a la renta es el mayor valor entre el impuesto causado y el anticipo del año.

La conciliación de la utilidad según Estados Financieros y la base de cálculo del Impuesto a la renta 2015 y 2016 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2016	31 Dic 2015
Utilidad al 31 diciembre	-169.136	-53.808
Más Gastos NO Deducibles	56.028	8.421
Menos		
15% trabajadores	0	0
Base Imponible para impuesto a la renta	-113.108	-45.387
Impuesto Causado	0	0
Anticipo del Impuesto	26.130	27.306
Impuesto a la renta el mayor	26.130	27.306
Menos:		
Anticipos	6.087	11.660
Retenciones en la Fuente	18.188	17.041
Créditos Años Anteriores	0	0
Crédito Tributario/ Impuesto A pagar	1.855	-1.395

23. COMPENSACION SALARIO DIGNO

Según el código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones publicado en el R.O. 351 de 29 de diciembre del 2010, se establece la obligación de pagar a los trabajadores desde el año 2011, una compensación hasta alcanzar el salario digno en cada caso, el salario digno 2013 se estableció en USD 380.53, en el 2014 se estableció en USD 397.00 y en el 2015 se estableció en USD 415,59

Para este pago se utilizará las utilidades del año luego de deducir el 15% de participación trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal.

24. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

En el año 2015 y 2016 no se realizaron las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucios. Sin embargo, los movimientos de estas provisiones de Jubilación Patronal y Desahucios son como siguen:

	31 Dic 2016	31 Dic 2015
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	45.683	45.683
Provisión Acumulada ara Desahucios	0.00	0.00
	45.683	45.683

25. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 62.000,00 y está constituido por 62.000 participaciones de USD 1.00 valor nominal cada una.

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
María Soledad Bueno Serrano	20.680	20.680
Marcelo Bueno Serrano	20.660	20.660
Victoria Bueno Serrano	20.660	20.660
Total	62.000	62.000

26. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Constituido por los Aportes realizados por los socios, los mismos que decidieron capitalizar en el futuro. Se detalla a continuación.

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
María Soledad Bueno Serrano	44.725	44.725
Martha Victoria Bueno Serrano	87.900	87.900
Total	132.625	132.625

27- RESERVAS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Reserva Legal	22.966	22.966
Reserva Facultativa	33.532	33.532
Total	56.498	56.498

28- RESULTADOS INTEGRALES

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Superávit por revaluación Otras Propiedades, Planta y Eq.	143.222	143.222

29- RESULTADOS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	-39.907	41.207
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	169.136	53.808
Total	-209.042	-12.601

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
Aplicación de la NIIF 1era Vez	346.241	346.241

31. PARTES RELACIONADAS

	31 Dic	31 Dic
	2016	2015
María soledad Bueno Serrano	182.037	124.612
María Soledad Bueno Serrano	17.055	5.293
Martha Victoria Bueno Serrano	0	0
Total	199.092	129.905